

Vejledning til anmeldelse af budget- og priseftervisning

Vejledningen er udarbejdet til brug for varmforsyninger, revisorer m.fl. og indeholder gældende regler i henhold til varmforsyningsloven¹ og de regler, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets praksis.

Vejledningen er systematisk ordnet efter anmeldesskemaernes punkter. Punkterne i budget og priseftervisning er i vidt omfang ens, og vejledningen er fælles for begge skemaer.

Indhold

- Definitioner
- Varmeforsyningsloven
- Anmeldelsesregler
- Budget- og regnskabsskemaet, punkt for punkt
- Afstemning (varmforsyningsloven / årsregnskabsloven)
- Revisorerklæring
- Eksempler på afstemning

Definitioner

Energitilsynet er en uafhængig myndighed nedsat af klima- og energiministeren. Energitilsynet varetager tilsyns- og klagefunktion på energiområdet².

Tariffer (varmforsyningslovens § 21, stk. 1) udtrykket anvendes synonymt med "priser".

Grundlaget for prisfastsættelsen (varmforsyningslovens § 21, stk. 1)

- **budget** indeholder de nødvendige udgifter til produktion og/eller distribution af varme;
- **investerings- og henlæggelsesplanen** ligger til grund for de budgetterede henlæggelser til nyinvesteringer
- **øvrige dokumentation** for nødvendige udgifter
- **priseftervisning**: regnskabsoplysninger til eftervisning af prisfastsættelsen, *opgjort efter reglerne i varmforsyningsloven*

Nødvendige udgifter (varmforsyningslovens § 20, stk. 1 og 2) - udgifter til energi, lønninger og andre driftsomkostninger, efterforskning, administration og salg, omkostninger som følge af pålagte offentlige forpligtelser, herunder omkostninger til energispareaktiviteter, samt finansieringsudgifter ved fremmedkapital, driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og forrentning af indskudskapital.

EnergiData Online – Energitilsynets elektroniske indberetningsløsning.

¹ Varmeforsyningsloven, LBK nr. 347 af 17/05/2005 med senere ændringer.

² Bekendtgørelse nr. 163 af 26/02/2000 om Energitilsynets opgaver.

Varmeforsyningsloven

Efter varmforsyningslovens § 21, stk. 1,³ skal priser og betingelser for levering af opvarmet vand, damp eller gas bortset fra naturgas anmeldes til Energitilsynet med angivelse af grundlaget for prisfastsættelsen. Som grundlag for prisfastsættelsen skal som minimum foreligge et budget, og – hvis der foretages henlæggelser – en investerings- og henlæggelsesplan.

Inden for varmforsyningslovens område sker prisfastsættelse ud fra de nødvendige omkostninger efter det såkaldte "hvile-i-sig-selv"-princip.

Det vil sige, at de kollektive varmforsyningsanlæg ikke hos forbrugerne må opkræve mere end det, der dækker det konkrete anlægs nødvendige omkostninger. Omkostningerne omfatter eksempelvis udgifter til energi, driftsomkostninger, efterforskning, administration og omkostninger som følge af pålagte offentlige forpligtelser, se varmforsyningslovens § 20, stk. 1.

Energitilsynets tilsyn med varmepriser

Energitilsynet fører tilsyn med priserne på varmeområdet. De anmeldte oplysninger er grundlag for tilsynet. Anmeldelse skal ske efter reglerne i Energitilsynets anmeldelsesbekendtgørelse.

Gennemsigtighed - offentligt tilgængelige priser

Priser m.v. anmeldt til Energitilsynet er offentligt tilgængelige⁴. For at sikre gennemsigtighed i priserne på varme, offentliggør Energitilsynet priser for leverancer til bygningers opvarmning og forsyning med varmt vand. <http://www.energitilsynet.dk/prisstatistik/varme/>

Anmeldelsesregler

Reglerne for anmeldelse er fastsat i Energitilsynets anmeldelsesbekendtgørelse⁵. Der skal efter anmeldelsesbekendtgørelsens § 2, stk. 2, anmeldes budget og prisettersvisning samt andre oplysninger, der er grundlag for prisfastsættelsen. Budget og prisettersvisning skal, jf. anmeldelsesbekendtgørelsens § 3, stk. 1, indeholde de oplysninger, der fremgår af bekendtgørelsens bilag 2.

Elektronisk anmeldelse

Anmeldelse af budget og prisettersvisning sker elektronisk i Energitilsynets elektroniske indberetningsløsning EnergiData Online, se vejledning til elektronisk indberetning på http://www.energitilsynet.dk/fileadmin/Filer/Anmeldelsesblanketter/Vejledning_om_elektronisk_indberetning_i_EDO.pdf

³ Varmeforsyningslovens § 21, stk.1: Tariffer, omkostningsfordeling og andre betingelser for ydelser omfattet af § 20 og § 20 b skal anmeldes til et tilsyn, der er nedsat af klima- og energiministeren (Energitilsynet), med angivelse af grundlaget herfor efter regler fastsat af tilsynet. Energitilsynet kan fastsætte regler om, at anmeldelse skal ledsages af erklæring afgivet af en registreret revisor, statsautoriseret revisor eller kommunens revisor. Energitilsynet kan give pålæg om anmeldelse.

⁴ Varmeforsyningslovens § 23 b, stk. 1, og Energitilsynets bekendtgørelse nr. 394 af 25. maj 2009 om anmeldelse af priser, omkostningsfordeling og andre betingelser for transport og levering af fjernvarme samt produktionsomkostninger til brug for fastsættelse af prislofter § 4, stk. 3.

⁵ Energitilsynets bekendtgørelse nr. 394 af 25. maj 2009.

I EnergiData Online er der mulighed for at anmelde via fuldmagt, således at virksomheden kan give sin revisor eller anden repræsentant fuldmagt til at anmelde.

Indsendelse af årsrapport/årsregnskab (anmeldelsesbekendtgørelsens § 2, stk. 3) sker pr. mail til et@dera.dk eller pr. post.

Anmeldesskemaer⁶

Anmeldelsesbekendtgørelsens bilag 2 indeholder de krav til oplysninger, anmeldelse af budget og prisettersvisning skal opfylde.

Anmeldes i det elektroniske system EnergiData Online, svarer anmeldesskemaets punkter til oplysningerne i anmeldelsesbekendtgørelsens bilag 2.

Budget og prisettersvisning er grundlæggende ens, og punktnumrene er de samme i begge skemaer, således at den budgetterede omkostningsbestemte pris efterfølgende kan eftervises. Prisettersvisningen indeholder yderligere en statusside samt supplerende oplysninger (noter).

Hvornår skal anmeldelse ske?

Budget skal anmeldes til Energitilsynet **forud** for hvert budgetårs begyndelse, og i øvrigt hver gang der anmeldes en fjernvarmepris.

Priser (tariffer) og det budget mm., der er grundlag for priserne, omkostningsfordeling og andre betingelser skal efter anmeldelsesbekendtgørelsens § 4, stk. 1, anmeldes 30 dage efter fastsættelsen eller vedtagelsen, dog senest samtidig med, at de træder i kraft.

Prisettersvisninger skal anmeldes på forskellige tidspunkter afhængigt af tidspunktet for regnskabsårets udløb:

Hvis regnskabsåret udløber 1. juni og 30. november
Hvis regnskabsåret udløber 1. december og 31. maj

førstkommende 15. marts
førstkommende 15. september

Revisorerklæring på prisettersvisning

Efter budgetperiodens udløb skal prisfastsættelsen eftervises på baggrund af periodens regnskabstal. Prisettersvisningen skal fra og med det regnskabsår, der påbegyndes den 1. juni 2009 eller senere forsynes med **revisorerklæring**, jf. anmeldelsesbekendtgørelsens § 3, stk. 4, § 9, stk. 2, og bekendtgørelsens bilag 4 - 5.

Manglende anmeldelse

Hvis der ikke sker anmeldelse, kan Energitilsynet efter varmforsyningslovens § 21, stk. 1, give pålæg om anmeldelse, og Energitilsynet kan, hvis nogen undlader rettidigt at efterkomme et

⁶ Reglen om anvendelse af standardskemaer har været gældende siden 1. august 1992. Det tidligere Gas- og Varmeprisudvalg vedtog 11. maj 1992, at alle varmforsyningsvirksomheder fra denne dato skulle anvende standardskemaer ved indsendelse af budget- og regnskabsoplysninger i forbindelse med anmeldelse af priser mv.

sådant påbud, som tvangsmiddel pålægge de pågældende daglige eller ugentlig bøder efter varmforsyningslovens § 33.

Prisændringer og tarifomlægning

Prisændringer skal anmeldes til Energitilsynet for at være gyldige, jf. varmforsyningslovens § 21, stk. 3. Ud over anmeldelseskravene skal varmforsyningerne også overholde de almindelige aftaleretlige regler. I henhold til den praksis, der er fastlagt af Ankenævnet på Energiområdet, skal ændring af tarifstrukturen varsles over for forbrugerne.

Virksomheder med forenet produktion

1. Omkostninger til elproduktion ikke fordelt

Driftssiden. For virksomheder med forenet produktion (fx kollektive varmforsyningsanlægs decentraler kraftvarmeværker), hvor omkostninger vedrørende elproduktion er indeholdt i tallene, skal de beløb, der modtages for elektricitet, anføres under udgiftsposten brændsel/varmekøb og modregnes her. Budget- og regnskabsskemaets post "I alt omkostninger" vil således - uagtet forenet produktion - alene indeholde de omkostninger, varmforsyrererne skal betale.

Statusposterne samt omkostningsposterne afskrivninger og henlæggelser. Når der sker modregning af beløb vedrørende el, vil statusposterne og omkostningsposterne til afskrivninger og henlæggelser også under forenet produktion alene indeholde de beløb, der vedrører varme.

2. Opgørelse af de nødvendige omkostninger efter fordeling

Det vil være muligt at opgøre de nødvendige omkostninger efter fordeling. Virksomheder, der opgør efter fordeling (fx centrale kraftvarmeværker, affaldsværker, industrivirksomheder) skal ikke modregne salg af el eller andre indtægter under omkostningsopgørelsen.

Efter anmeldelsesbekendtgørelsens § 7 vil virksomheder, der opgør varmeproduktionsomkostninger efter fordeling, efter konkret vurdering kunne få dispensation fra kravene i anmeldelsesbekendtgørelsens bilag 2, således at de skal opfylde andre anmeldelseskrav.

Budget- og regnskabskemaet, punkt for punkt

Punkt 1. – 10. Nødvendige omkostninger, der kan indregnes i priserne

Generelt

Fordeling efter funktion – produktion, distribution, øvrige anlæg og transmission

Under hver omkostningspost oplyses omkostninger for hhv. produktionsanlæg, distributionsnet og øvrige anlæg. Omkostninger for transmissionsnet opgøres samlet under punkt 7.

Periodisering af årets omkostninger sker efter almindelige regnskabsmæssige principper. Dvs. at omkostningerne henføres til det år, de vedrører, uanset betalingstidspunkt under iagttagelse af varmeforsyningslovens prisbestemmelser.

Forsikringer

Forsikringer henføres til det område (produktion, anlæg, biler etc.), forsikringerne vedrører.

Punkt 1. Produktion

1.1. Brændselskøb. Det oplyses, hvilke brændsler der anvendes: naturgas, halm, træflis mv. Samtidig oplyses mængden af det enkelte brændsel angivet i MWh.

Brændselskøb indeholder, ud over brændslet, omkostninger der er direkte foranlediget af købet, herunder transport af og afgifter på brændslet.

1.2. Varmekøb. Varmeforsyningsvirksomheder, der får leveret varmt vand til videresalg, oplyser, om leverancerne af varmt vand hidrører fra et kraftvarmeværk, et naturgasværk, et affaldsforbrændingsanlæg, et biomasseværk eller eventuelt et værk, der anvender kul, eller et værk, der anvender olie som brændsel.

Varmekøb indeholder, ud over den købte varme, omkostninger, der er direkte foranlediget af købet, herunder omkostninger til transmission af varmen fra producent til forsyning.

1.5 Salg af el. Ved forenet produktion, hvor omkostningerne til produktion af fx el er indeholdt i omkostningsopgørelsen (se forenet produktion ovenfor), skal de samlede indtægter, forsyningsvirksomheden modtager for elektricitet (dvs. inkl. også evt. tilskud), anføres (og fratrækkes) under dette punkt.

Punkt 2. Drift og vedligeholdelse ekskl. løn

Omfatter udgifter til drift og vedligeholdelse af administrations-, produktions- og distributionsanlæg, herunder bl.a. drift og vedligeholdelsesudgifter vedrørende administrationsbygninger, produktionsfaciliteter, biler.

Køb af eksterne konsulentytelser, der vedrører driften medregnes her. I øvrigt kan eksterne konsulentytelser, alt efter de opgaver konsulentten løser, medregnes som omkostning i den pågældende funktion, fx administration punkt 4.

Punkt 3. Løn

Løn og lønrelaterede udgifter, herunder pension og sociale udgifter. Varmeforsyningerne skal fordele løn m.v. efter funktion (produktion, distribution, øvrige anlæg, transmission), hvis fordelingen ikke sker som led i den daglige bogføring.

3.3 Løn i administration omfatter bl.a. også løn til ledelsen.

Punkt 4. Administration

Teknisk administration, herunder vederlag, kørselsgodtgørelse, porto, telefon, annoncer, EDB, teknisk assistance m.v.

Generel administration. Fælles administration, herunder EDB, regnskab, revision, afregning inkl. porto, juridisk assistance m.v.

Punkt 5. Afskrivninger - afskrivningsbekendtgørelsen⁷

Afskrivningsgrundlaget er de konstaterede anlægssummer tillagt eventuelle omkostninger som følge af anskaffelsen, herunder også byggerenter. Afskrivninger på nye anlæg kan påbegyndes fra og med anlæggets idriftsættelsesår. Eventuelle henlæggelser, der allerede er indregnet i priserne, skal modregnes i afskrivningsgrundlaget. Afskrivningerne skal beregnes særskilt for hvert enkelt års samlede anlægsinvesteringer.

Afskrivningen kan ske med indtil 20 pct. om året. Afskrivningsperioden er på mindst 5 år og højst 30 år (bortset fra anlæg, der er idriftsat inden 31. marts 1982, afskrivningsbekendtgørelsens § 4, stk. 2).

Afskrivningsbeløbene skal som udgangspunkt være de samme i prisetervisningen som i budgettet.

Forskel mellem budgetterede og efterviste afskrivninger. Der kan ved regnskabsårets afslutning i eftervisningen foretages regulering i beløbene i forhold til det budgetterede, hvis det skyldes *ændringer i grundlaget* for afskrivningerne. En overdækning kan ikke i sig selv føre til en forøgelse af afskrivningerne. Der vil heller ikke kunne ændres på afskrivninger som følge af en ændring af afskrivningsperioden, idet denne skal være fastlagt på budgettidspunktet. Derimod vil der fx kunne afskrives på nødvendige nyinvesteringer, der blev foretaget i budgetperioden.

Reguleringen skal forklares i forbindelse med eftervisningen.

Ingen beløbsmæssig minimumsgrænse. Afskrivningsbekendtgørelsens regler finder anvendelse uanset aktivets art og anskaffelsessum. Den skattemæssige grænse for småaktiver kan *ikke* anvendes i forbindelse med indregning af afskrivninger i varmeprisen, jf. principperne i Energitilsynets afgørelse om afskrivning på IT-udstyr <http://www.energitilsynet.dk/afgoerelser-mv/4/00/afgoerelser-varme/afskrivningsregler-vedr-it-udstyr/?0=>.

⁷ Bekendtgørelse nr. 175 af 18. marts 1991 om driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og forrentning af indskudskapital ifølge lov om varmforsyning, ændret ved bekendtgørelse 596 af 8. juni 2006.

Afskrivninger, der overstiger forsyningens kapitalbehov, fx til afvikling af lån, kan føre til en for høj varmepris og dermed urimelig kapitaldannelse.

Afskrivningerne skal opdeles på de anlægsaktiver, de vedrører:

5.1. *Afskrivninger på produktionsanlæg.*

5.2. *Afskrivninger på distributionsnet.* Her oplyses beløb vedrørende ledningsnet.

5.3. *Afskrivninger på øvrige anlæg.* Her oplyses beløb vedrørende administrationsbygning, EDB, biler mv.

Punkt 6. Henlæggelser, jf. Energitilsynets bekendtgørelse nr. 175 af 18. marts 1991

Henlæggelser kan ske i op til 5 år før det år, hvor en nyinvestering er planlagt idriftsat. I 5 år før idriftsættelsesåret kan der hvert år henlægges indtil 20 pct. af den budgetterede anlægssum, i alt indtil 75 pct. af den budgetterede anlægssum.

Henlæggelsesbeløbene skal som hovedregel være de samme i prisetervisningen som i budgettet.

Hvis der er forskelle i beløbene, skal der til prisetervisningen vedlægges en begrundelse.

6.1. - 6.3. Henlæggelser opdeles på samme måde som afskrivninger på produktionsanlæg, distributionsnet og øvrige anlæg.

6.3. Her oplyses beløb vedrørende administrationsbygning, EDB, biler m.v.

Henlæggelser på transmissionsnet opgøres under punkt 7, hvis virksomheden driver transmissionsvirksomhed.

Tilbageførte henlæggelser skrives under "Andre indtægter", i 13.2.

Investerings- og henlæggelsesplan

Henlæggelser skal ske på baggrund af investeringsplanen. Investerings- og henlæggelsesplanen skal hvert år indsendes samtidig med budgetanmeldelsen., jf. anmeldelsesbekendtgørelsens § 2, stk. 2

Investeringsplanen skal indeholde de planlagte anlægsaktiviteter for de år, værket enkelte henlæggelser omfatter.

Henlæggelsesplanen opbygges i henlæggelsesperioden på baggrund af den anlægssum pr. anlæg, der er budgetteret i investeringsplanen. Anlægssummen anføres, som den vil fremtræde i idriftsættelsesåret ved akkumulering af de anlægssomkostninger ekskl. renter, der er i bogført i anlægsperioden.

Vejledning om afskrivninger og henlæggelser

Energitilsynets vejledning om indregning af afskrivninger og henlæggelser i varmeprisen af 31. oktober 2006 <http://www.energitilsynet.dk/afgoerelser-mv/1/maengde-baseret/5/> indeholder nærmere om reglerne bl.a. retningslinjer for Energitilsynets krav til investeringsplanen og de budgetterede henlæggelser.

Punkt 7. Særligt for transmission

7.1. – 7.5. udfyldes, hvis virksomheden driver transmissionsvirksomhed.

Punkt 8. Finansielle udgifter og indtægter

8.1. *Renteudgifter.* Renteudgifter må ikke modregnes i renteindtægter.

8.2. *Kurstab.* Her oplyses årlig regulering af indekslån og kurstab. Det samlede kurstab ved låneoptagelsen skal indregnes i fjernvarmeprisen over lånets løbetid. Det vil sige, at det årlige kurstab er et beregnet kurstab.

8.5. *Andre finansielle indtægter.* Eventuelle kursgevinster indtægtsføres i det år, de realiseres.

Punkt 9. Andre omkostninger efter varmforsyningsloven

Omkostninger, der ikke hører under punkterne 1-8, herunder bl.a. godkendt forrentning af indskudskapital og beregnet overskud for de særlige anlæg, der er omfattet af varmforsyningslovens § 20 b⁸.

9.1. *Godkendt forrentning af indskudskapital.* Forrentning af indskudskapital kan kun medregnes i budgettet, hvis ansøgning om forrentning på budgettidspunktet er godkendt af Energitilsynet. Ansøgning om forrentning skal indsendes for hvert år, der ønskes forrentning. *Forventet, ikke godkendt forrentning kan ikke medregnes i varmepriserne.* Energitilsynets journalnummer vedrørende godkendelsen skal skrives i prisetervisningens punkt 29.1.

9.3. *Udgifter pålagt i medfør af varmforsyningsloven,* herunder omkostninger til energibespareaktiviteter.

9.6. *Tab på debitorer* vedrører **realiserede** tab og optræder derfor kun i prisetervisningen, og **ikke i budgettet**. Eventuelle indbetalinger fra tilgodehavender, der tidligere er afskrevet, modregnes.

9.7. *Andet.* Arten angives. Eventuelle indtægter modregnes.

Punkt 10. I alt omkostninger, der indregnes i priserne

Summen af beløbene under punkterne 1-9.

⁸ Geotermiske anlæg, solvarmeanlæg og biogas- eller biomassebaserede varme- eller kraftvarmeværker, som leverer opvarmet vand, damp eller gas bortset fra naturgas til et kollektivt varmforsyningsanlæg.

Punkt 11. – 15. Indtægter

Generelt

Periodisering af indtægter sker ud fra almindelige regnskabsmæssige principper, således at indtægterne afspejler årets omkostninger.

Punkt 11. Indtægter fra forbrugsafregningen

Indtægterne fra forbrugsafregningen er de indtægter, som vedrører året.

Maksimum for variabel forbrugsbidrag: Forsyningerne kan - uden dokumentation - lade maksimalt 80 % af de samlede omkostninger ved varmeproduktionen dække af indtægterne fra afregningen af det målte forbrug. 20 % af udgifterne til brændsel/varmekøb kan endvidere overføres til dækning gennem de faste forbrugsbidrag. Dog anbefaler Energitilsynet, at der tilstræbes en *kostægte tarifering*.

Praksis vedrørende det fysiske grundlag for fastlæggelse af fast afgift:

<http://www.energitilsynet.dk/afgoerelser-mv/4/00/afgoerelser-varme/praksis-vedroerende-det-fysiske-grundlag-for-fastlaeggelse-af-fast-afgift-uopvarmede-rum-loftsarealer-etc/>

11.1. Samlede indtægter fra den variable del af afregningen. Indtægter, der varierer med den solgte varmemængde, og som opkræves af aftagerne til dækning af de variable omkostninger ved varmeproduktion.

11.2. Indtægter fra incitamentsafregning/ motivationstariffer (afkølings-, tids-, effekt/flow-, temperaturtarif).

11.3. Samlede indtægter fra den faste del af afregningen. Indtægter, der ikke varierer med den solgte varmemængde, og som opkræves aftagerne til dækning af de faste omkostninger i forbindelse med varmeproduktion: effektbidrag, abonnementsbidrag og evt. andet (fast) bidrag, eksempelvis målerleje.

Punkt 12. Gebyrer mv.

12.2. Her oplyses engangsbidrag, hvis de *ikke* fragår anlægssaldoen.

Engangsbidrag er: investeringsbidrag, tilslutningsbidrag og andre engangsbetalinger, som fjernvarmeforbrugeren betaler ved sin tilslutning. Bidragene er priser i leveringsforholdet og er fjernvarmeforbrugeren betaling for at få rådighed over forsyningsvirksomhedens produktions- og ledningsanlæg.

Energitilsynet anbefaler, at engangsbidrag som hovedregel fragår anlægssaldoen, jf. punkt 31. Dette giver alt andet lige de mest stabile priser.

Hvis der ikke er tilstrækkelig anlægssaldo, indtægtsføres engangsbidragene (fuldt ud) i det år, de vedrører.

Punkt 13. Andre indtægter

Indtægter, der ikke henhører under punkterne 11. og 12.

Eventuelle indtægter fra salg af elektricitet (ved forenet produktion) må ikke anføres under punkt 13, men skal anføres og modregnes under *punkt 1.5*.

Punkt 14. Over- eller underdækning fra året før

Budgettet for den kommende budgetperiode udarbejdes, inden de faktiske tal for over- eller underdækning foreligger.

Forventet over-/underdækning fra året før indregnes i budgettet

Årets budgetterede indtægter inkl. forventet overdækning fra året før skal svare til årets budgetterede omkostninger. Forventes en underdækning skal årets budgetterede indtægter overstige de budgetterede omkostninger med et beløb svarende til underdækningen.

Priseftervisning, her anføres den **faktiske** over- eller underdækning fra året før, se også vedr. punkt 16 nedenfor.

Hvis den faktiske over- eller underdækning afviger fra den forventede, medregnes differencen i budgettet for den kommende budgetperiode. Der kan også anmeldes nyt budget og nye priser.

Punkt 15. I alt indtægter

Summen af punkterne 11.-14.

Punkt 16. Beregning af over- eller underdækning (kun i priseftervisningen)

I punkt 16.5 og 16.6 oplyses den del af en over- eller underdækning, der som forventet over-/underdækning på budgettidspunktet (jf. budgetskaemaets punkt 14 ovenfor) allerede er indregnet i priserne.

Statussiden (kun i priseftersvisningen)

Punkt 17. – 21. Aktiver

Punkt 17. Anlægsaktiver

17.1. er ultimo saldoen i alt fra punkt 31.7. (i EnergiData Online udfyldes punkt 31 først). I punkt 31 opdeles anlægsaktiver på produktionsanlæg, transmissions-, distributionsnet og øvrige anlæg, herunder administration. Engangsbidrag (punkt 31.6, jf. ovenfor under punkt 12.2) fragår som hovedregel anlægssaldoen.

Punkt 18. Varebeholdninger

Her anføres beløbene for de aktiver, som skal indgå i omsætningen/produktionsprocessen (brændselslagre mv.).

Punkt 19. Tilgodehavender

Debitorer mv.

Særligt vedrørende mellemregninger, når fjernvarmeforsyningen drives som led i den kommunale forvaltning, henvises til Energistyrelsens og Energitilsynets vejledning nr. 9297 af 16/01/2007⁹.

Punkt 20. Likvide beholdninger

Punkt 21. Aktiver i alt

Summen af beløb under *punkt 17 - 20*.

⁹ Vejledning nr. 9297 af 16/01/2007 om elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m samt bekendtgørelse nr. 1730 af 21/12/2006 om kommuners indberetning og afgivelse af erklæring efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m, herunder regler om regnskabsføring og revision

Punkt 22. – 27. Passiver

Punkt 22. Kapitaloplysninger

22.1. Her skal kun anføres den kapital, der er indskudt ifølge virksomhedens vedtægter.

22.2. Se også punkt 9.1. Godkendt forrentning af indskudskapital.

Spørgsmålet om fri og bunden indskudskapital efter varmforsyningsloven er under behandling i Energitilsynet. Indtil videre *skal* der derfor ikke afgives yderligere oplysninger end i punkt 22.1 og 22.2. Supplerende oplysninger *kan* indsendes særskilt.

Punkt 23. Over-/underdækning i priseftersvisningen

Over-/underdækning er et mellemværende mellem varmforsyningen og fjernvarmebrugere.

23.1. *Årets over-/underdækning* er beregnet under punkt 16. Beløbet viser, hvad der skal tilbagebetales til eller opkræves hos forbrugerne i det efterfølgende budgetår som følge af manglende balance mellem årets omkostninger, indtægter og overførsel fra tidligere år.

23.2. *Tidligere års over-/underdækning*, endnu ikke tilbageført/opkrævet. Beløbet viser den saldo, der resterer at blive udlignet fra tidligere år. Det er en betingelse, at *Energitilsynets forudgående har godkendt, at en ubalance bliver afviklet over et længere tidsrum end det umiddelbart følgende budgetår*. Energitilsynets journalnummer for godkendelsen skal oplyses i punkt 30 i priseftersvisningen (journalformat X/XXXX-XXXX-XXXX).

Vejledning om Energitilsynets praksis for afvikling af over- eller underdækning, VEJ nr. 9297 af 01/06/2009, <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=125503>

Punkt 24. Henlæggelser

24.1. *Årets henlæggelser*. Årets henlæggelser overføres samlet fra punkt 6.

24.2. *Tidligere års henlæggelser* er saldoen på tidligere års henlæggelser. Anvendte henlæggelser fragår i idriftsættelsesåret såvel i henlæggessaldoen som i anlægssummen i punkt 17 (se også punkt 31.4).

Punkt 25. Langfristede gældsforpligtelser

Forsyninger, der drives som led i den kommunale forvaltning, skal anføre mellemværendet med kommunen under fremmedkapital, såfremt kommunen har et tilgodehavende hos forsyningsvirksomheden.

Punkt 26. Kortfristede gældsforpligtelser

Punkt 27. Passiver i alt

Summen af beløb under *punkt 22 – 26*.

Supplerende oplysninger (kun i priseftersvisningen)

Punkt 28. CO₂-kvoter til varme

28.1. CO₂-kvoter modtaget. Her anføres beholdningen af gratis tildelte CO₂-kvoter til varmeproduktion i antal stk. Hvis varmforsyningen ikke anvender kalenderåret som regnskabsår, skal tildelingen af kvoter opgøres forholdsmæssigt for de respektive perioder.

Punkt 29. Godkendt forrentning af indskudskapital

Vedrører punkt 9.1. Angiv Energitilsynets journalnummer for godkendelsen (journalformat: X/XXXX-XXXX-XXXX).

Punkt 30. Eventuel afviklingsperiode for tidligere over- eller underdækning

Vedrører punkt 23.2. eller 23.3. Angiv Energitilsynets journalnummer for godkendelsen (journalformat: X/XXXX-XXXX-XXXX).

Punkt 31. Anlæg

Den samlede anlægssum i punkt 17 skal opdeles på de anlægsaktiver, den vedrører, dvs. produktionsanlæg, transmission, distribution og øvrige anlæg, herunder administration.

31.1. Saldo primo. Er værdien i priseftersvisningen fra sidste år.

31.2. Tilgang. Er anlægssummen på idriftsatte anlæg i året. Anlægssummen opgøres i henhold til reglerne i Energitilsynets bekendtgørelse nr. 175 af 18. marts 1991, § 3.

31.4. Henlæggelsesnedskrivninger. Henlæggelser, jf. punkt 6, fragår anlægssummen ved idriftsættelsen af anlægget.

31.5. Afgang/afskrivninger. Afskrivningerne er de afskrivninger, der fremgår i punkt 5.

31.6. Nedskrivning ved engangsbidrag. Er de engangsbidrag i form af investeringsbidrag, tilslutningsbidrag m.v., som er omtalt i punkt 13.2. Engangsbidragene er tariferede bidrag og kan derfor fordeles på de anlæg, de vedrører. Forsyningen kan dog efter eget valg foretage nedskrivningen på anlæg, som samtlige forbrugere betaler til.

Afstemning (varmeforsyningsloven / årsregnskabsloven)

Punkt 32. Afstemning mellem priseftervisning og eventuelt regnskab aflagt efter anden lovgivning, se eksempler side 16.

Forskellene mellem priseftervisningen efter varmeforsyningsloven og det eventuelle regnskab aflagt efter anden lovgivning findes som hovedregel inden for følgende poster:

Afskrivninger

Afskrivninger efter varmeforsyningsloven skal opgøres i henhold til reglerne i afskrivningsbekendtgørelsen. Der kan ikke afskrives på opskrevne anlægsværdier.

Henlæggelser

Henlæggelser er omkostninger i varmeforsyningslovens forstand.

Kurstab ved låneoptagelse

Kurstabet ved låneoptagelse skal fordeles i fjernvarmepriserne over lånets løbetid. De årlige indkøbsninger af indekslån er efter varmeforsyningsloven renteudgifter.

Urealiserede gevinster og tab på værdipapirer

Energitilsynet har ikke taget konkret stilling til, hvorledes gevinster og tab på en eventuel beholdning af værdipapirer skal indregnes efter varmeforsyningsloven. Udgangspunktet er, at realisationsprincippet er gældende, og at urealiserede kursreguleringer derfor ikke indregnes i prisdannelsen.

Godkendt forrentning af indskudskapital

Godkendt forrentning af indskudskapital er en omkostning i varmeforsyningslovens forstand.

Revisorerklæring

Priseftervisninger skal fra og med det regnskabsår, der påbegyndes den 1. juni 2009 eller senere forsynes med **revisorerklæring**, jf. anmeldelsesbekendtgørelsens § 3, stk. 4, § 9, stk. 2, og bilag 4 - 5.

Revisorpåtegninger på elektroniske anmeldelser i EnergiData Online sker ligeledes elektronisk.

Bilag 4 indeholder revisionsinstruksen for revisors arbejde.

Bilag 5 indeholder den standarderklæring, revisor skal afgive. Der er fire muligheder: Erklæring uden forbehold, Erklæring med forbehold, Afkræftende konklusion (gives hvor erklæring med forbehold ikke er tilstrækkeligt til at vise, at anmeldelsen er misvisende eller mangelfuld efter varmeforsyningsloven mv.) og Konklusion kan ikke udtrykkes (gives såfremt revisor ikke har været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egent revisionsbevis og derfor ikke kan udtrykke en konklusion om anmeldelsen)

Ikrafttrædelsesbestemmelsen betyder, at varmeforsyninger, der fx har regnskabsår 1. juni, skal have revisorpåtegning på den priseftervisning, de skal anmelde den 15. september 2010.

Andet

Sideordnede aktiviteter

Varmeforsyningsloven tager ikke stilling til, hvilke aktiviteter en forsyning ud over varmeproduktionen kan udføre. Udgangspunktet er, at aktiviteter i naturlig tilknytning til selve varmeproduktionen og -leveringen, hvor forsyningen samtidig udnytter sin ekspertise, er tilladt.

Hvis forsyningens vedtægter åbner mulighed herfor, kan forsyningen derfor have sideordnede aktiviteter. Der gælder følgende:

- Den sideordnede aktivitet skal have en vis naturlig sammenhæng med fjernvarmeforsyningsvirksomheden.
- Den sideordnede aktivitet må ikke økonomisk belaste hovedaktiviteten.
- De økonomiske forhold skal være gennemskuelige.
- Der skal som minimum være regnskabsmæssig adskillelse mellem hovedaktiviteten og den sideordnede aktivitet.
- Eventuelle udgifter, som fjernvarmeforsyningsvirksomheden har i forbindelse med, at den sideordnede aktivitet bliver udført, skal dækkes ved indtægter fra den sideordnede aktivitet.

Indtægter og udgifter ved sideordnede aktiviteter skal anmeldes i forbindelse med fjernvarmeforsyningsvirksomhedens anmeldelse af budget og priseftersvisning.

Skat

Der er ikke taget stilling til, hvordan skat skal behandles efter varmforsyningsloven. Indtil videre skal faktiske skattebetalinger fremgå af priseftersvisningen med angivelse af, hvad der betales skat af.

Eksempler på afstemning mellem regnskabseftervisning og regnskab efter årsregnskabsloven**Eksempel 1:****Afstemning af resultat:**

Resultat ifølge årsregnskabsloven	450.000
Afskrivninger ifølge årsregnskabsloven tilbageført	340.000
Afskrivninger ifølge varmemforsyningsloven	-630.000
Overdækning ifølge varmemforsyningsloven	160.000

Afstemning af posteringer under egenkapital:

Egenkapital i årsregnskab	450.000
Mindre værdi af anlægsaktiver ifølge varmemforsyningsloven	- 290.000
Overdækning ifølge varmemforsyningsloven	160.000

Eksempel 2:

	2005	2006	Budget 2007
Resultat ifølge årsregnskabsloven	290.000	1.500.000	125.000
Afskrivninger ifølge årsregnskabsloven tilbageført	340.000	350.000	350.000
Afskrivninger ifølge varmemforsyningsloven	- 630.000	- 575.000	- 750.000
Henlæggelser*)		- 1.000.000	
Overdækning ifølge varmemforsyningsloven	0	275.000	- 275.000

*) **IKKE** overskudsdisponering. Henlæggelserne skal være indregnet i den budgetterede fjernvarmepris.

Saldo	31.12.06 ifølge ÅRL	31.12.06 ifølge VFL	Forskel
Anlægsaktiver	15.000.000	14.485.000	- 515.000
Omsætningsaktiver	2.000.000	2.000.000	0
Aktiver	17.000.000	16.485.000	- 515.000
Overført resultat primo	290.000	0	290.000
Overført af årets resultat	500.000	0	500.000
Egenkapital 31. december	790.000	0	790.000
Disponeret af årets resultat	1.000.000		1.000.000
Henlæggelser	0	1.000.000	- 1.000.000
Langfristede gældsforpligtelser	14.110.000	14.110.000	0
Kortfristet gæld	1.100.000	1.100.000	0
Mellemregning med forbrugerne (kortfristet gæld)	0	275.000	- 275.000
Gæld	15.210.000	15.485.000	- 275.000
Passiver	17.000.000	16.485.000	- 515.000